

Løgumkloster Friskole

(Skolekode 521.011)

Revisionsprotokollat af 29.04.21

vedrørende

Årsrapport for 2020

(side 532 – 559)

1. Indledning	532
1.1. Konklusion på Den udførte revision	533
1.1.1. Revisionskonklusion	533
1.1.2. Ikke korrigerede fejl	533
1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning.....	533
1.1.4. Anvendt regnskabspraksis	533
1.1.5. Efterfølgende begivenheder.....	534
2. Overordnede kommentarer og risikofaktorer	534
2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol.....	534
2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.....	534
2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.....	534
3. Finansiell revision.....	534
3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	534
3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område.....	535
3.2. Statstilskud.....	536
3.3. Løn- og ansættelsesvilkår.....	538
3.4. Andre væsentlige områder.....	539
3.4.1. Fast ejendom	539
3.4.2. Egenbetaling (skolepenge og egendækning)	539
3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver	540
3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger	540
3.4.5. Tilgodehavender	541
3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.....	541
3.4.7. Anden gæld	542
3.4.8. Opbevaring af bogføringsmateriale.....	542
3.4.9. Registrering af reelle ejere	542
3.4.10. Budgetsammenligning	542
4. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.....	544
4.1. Juridisk-kritisk revision	544
4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt.....	544
4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision.....	544
4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision).....	544

4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)	546
4.1.5. Uafhængighed	546
4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision	547
4.2. Forvaltningsrevision	547
4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt	547
4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning	547
4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)	548
4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår	553
4.2.3.2. Det finansielle beredskab	554
4.2.4. Mål- og resultatstyring, resultatløb (forvaltningsrevision)	554
4.2.5. Konklusion på forvaltningsrevision	554
5. Særlig assistance og rådgivning m.m.	555
6. Erklæringer	555
6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten	555
6.2. Revisors erklæringer	555
Oplysning om revisors påtegning på årsregnskabet	557
Revisortjekliste	558

1. INDLEDNING

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2020 for Løgumkloster Friskole.

Årsregnskabet viser følgende resultat, pengestrøm fra driftsaktivitet, aktiver og egenkapital:

Hovedtal for årene 2016 - 2020

t.kr.	2020	2019	2018	2017	2016
Resultat	(41)	(134)	147	59	(92)
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	(63)	(224)	333	117	(237)
Aktiver	2.542	2.563	2.697	2.475	2.487
Egenkapital	628	669	804	657	598

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for skolen gældende regnskabsbestemmelser og i øvrigt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarder for offentlig revision (SOR 5 – 7) jf. Børne- og Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017, om revision og tilskudskontrol m.m. ved efterskoler og frie fagskoler, frie grundskoler etc.

Standarder for offentlig revision (SOR 5 – 7) omfatter derfor, ud over den finansielle revision, tillige en vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet ("forvaltningsrevision") og om der er væsentlige regelbrud (juridisk-kritisk revision).

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om årsregnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler, og om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de af Børne- og Undervisningsministeriets bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter, analyser af omkostnings- og indtægtsposter, undersøgelser af nøgletal m.v., overholdelse af regler samt analyser af budgetafvigelse.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vores protokollat af 29.04.21 samt den for skolen foreliggende revisionsbekendtgørelse nr. 957 af 06.07.17.

1.1. KONKLUSION PÅ DEN UDFØRTE REVISION

1.1.1. Revisionskonklusion

Såfremt bestyrelsen godkender årsrapporten for året 2020 i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelse af forhold.

Vi kan endvidere oplyse, at vi i forbindelse med den udførte juridisk-kritiske revision og den udførte forvaltningsrevision ikke har konstateret dispositioner eller forhold, der efter vores opfattelse ligger uden for rammerne af normale skyldige økonomiske hensyn. Det er vores vurdering, at skolen har tilrettelagt systemer, som medvirker til at sikre, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Vores kommentarer til årsregnskabet og den udførte revision fremgår i øvrigt nedenfor.

1.1.2. Ikke korrigerede fejl

I henhold til internationale standarder skal vi redegøre for eventuelle fejl konstateret under vores revision, som ikke er korrigeret i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Det er efter vores opfattelse ikke usædvanligt, at der konstateres administrative og bogføringsmæssige fejl i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, som ikke rettes, da de vurderes ikke at være af væsentlig betydning for regnskabsaflæggelsen og for det billede årsregnskabet skal give af skolen.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret større fejl, som ikke er blevet korrigeret.

1.1.3. Udtalelse om ledelsesberetning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav gennemlæst ledelsesberetningen og afgivet en udtalelse om, hvorvidt at det er vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet.

Gennemlæsningen har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.1.4. Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Regnskabet for 2020 er opstillet efter regnskabsparadigmet for 2020.

1.1.5. Efterfølgende begivenheder

I foråret 2021 er Danmark fortsat påvirket af coronakrisen, der bl.a. medfører nedlukning af skoler efter påbud fra Børne- og Undervisningsministeriet. Skolen har derfor som alle andre skoler været helt eller delvis lukket fra 01.01.21.

Den økonomiske effekt for skolen kendes endnu ikke, men det forventes at være af et begrænset omfang.

2. OVERORDNEDE KOMMENTARER OG RISIKOFAKTORER

2.1. Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokol

Der var ikke væsentlige bemærkninger eller anbefalinger i sidste års revisionsprotokol.

Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 3 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 4.

2.2. Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen

Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger eller anbefalinger af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen.

Vi henviser til vores yderligere kommentarer til årsregnskabet i afsnit 3 samt i vurderingen af forvaltningen i afsnit 4.

2.2.1. Tilsynssager hos styrelsen m.v.

Vi har forespurgt skolen, om der i regnskabsåret har været eller er igangværende tilsynssager.

Skolen har oplyst, at der ikke har været tilsynssager i regnskabsåret eller er igangværende tilsynssager hos styrelsen.

3. FINANSIEL REVISION

3.1. Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse

Skolens størrelse og organisation giver ikke mulighed for etablering af effektive interne kontroller og funktionsadskillelse. Der er dog etableret funktionsadskillelse i den udstrækning, at det er muligt. Vi har som konsekvens heraf baseret vores revision på en substansbaseret revisionsstrategi, herunder regnskabsanalyser.

Skolen har på grund af administrationens størrelse begrænsede kontroller, hvorfor skolen har indført følgende delvist kompenserende kontroller:

- Begrænsning på adgangene til skolens hovedbankkonto, således at der skal 2 i for-
ening af skolens leder, en lærer og skolens sekretær til at hæve på skolens konti. Der-
udover har skolen en "lommepengekonto" med et begrænset indestående, hvor sko-
lens sekretær har eneadgang
- Skolens leder deltager i rykning af debitorer
- Skolens leder godkender lønkørsler
- Bestiller attesterer bilag. Skolens leder attesterer alle bilag.

Vi anser skolens forretningsgange på området som betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte delvist kompenserende kontroller.

Vi har gennemgået følgende områder

- Den generelle it-sikkerhed på det administrative område
- Statstilskud
- Løn
- Andre væsentlige områder:
 - Fast ejendom
 - Egenbetaling (skolepenge og egendækning)
 - Anlægsaktiver
 - Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger
 - Opbevaring af bogføringsmateriale.

Vi har foretaget en overordnet vurdering af, om skolens forretningsgange er betryggende set i forhold til skolens størrelse og organisation samt de indførte kompenserende kontroller, uden at det giver anledning til væsentlige bemærkninger.

Skolens bogføring er tilrettelagt således, at den kan danne grundlag for opstilling af såvel årsregnskab som andre økonomiske informationer, og det er vores opfattelse, at skolen har etableret tilstrækkelige kontrolforanstaltninger til sikring af en korrekt registrering af alle indtægter og omkostninger samt skolens aktiver.

Til de enkelte områder kan vi supplerende anføre:

3.1.1. Den generelle it-sikkerhed på det administrative område

I forbindelse med vores revision har vi foretaget en gennemgang af de generelle administrative it-kontroller på skolen, herunder anvendelse af passwords og back-up-procedure.

Skolen anvender C5 til finansbogføring og elevregnskab samt ProLøn til lønafregning.

Backup foretages jf. skolens bogholder via ekstern harddisk.

Skolens kontoplan er meget detaljeret og fungerer som vejledning i anvendelse af konti. Derudover anvender skolen C5, der er et standardøkonomiprogram med fyldestgørende beskrivelser.

Det er vores opfattelse, at skolens it-miljø er tilrettelagt på betryggende vis og kan danne grundlag for et retvisende regnskab.

Persondataforordning (GDPR)

Vi har påset, at skolen har udarbejdet en overordnet politik samt underordnede handleplaner i forhold til at overholde persondataforordningen.

Skolens ledelse har oplyst, at institutionen efter deres overbevisning overholder persondataforordningen.

Efter vores vurdering har skolen foretaget det fornødne i forhold til persondataforordningen.

3.2. Statstilskud

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Taxameterindtægter	Taxameterindtægter Mellemregning ministeriet	Elevindberetninger

Revisionen af elevregistreringer og tilskud er opdelt i følgende:

- Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse
- Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger
- Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)
- Særlige tilskud

Indmeldelse, fraværsregistrering og udmeldelse

Skolen styrer til- og afgang via regneark. Skolepenge opkræves manuelt via PBS.

Det er vores opfattelse, at registreringen af indmeldelse, fravær og udmeldelse for de kontrolrede klasser generelt foretages i henhold til retningslinjerne fra ministeriet, og at registreringen fungerer betryggende.

Gennemførte aktiviteter og elevindberetninger

Vi har til brug for beregning af tilskud til skolen afgivet revisorerklæring pr. 5. september 2020.

Vi har ved stikprøver udført de kontroller, der er beskrevet i revisionsbekendtgørelsen og tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler. De i bekendtgørelsen nævnte revisionshandlinger omfatter kontrol af:

- at skolens dispositioner på tilskudsområdet sker i overensstemmelse med lov om friskoler og private grundskoler m.v. og tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler,
- at skolens oplysninger til brug for tilskudsberegning og –udbetaling er korrekte, herunder at skolens registrering af antallet af elever, SFO-elever, SPS-elever og kostelever er rigtigt og i henhold til tilskudsbekendtgørelsen for de frie grundskoler.

Gennemgangen er udført dels i forbindelse med den særskilte attestation af skolens oplysninger til beregning af driftstilskud, dels i forbindelse med revisionen af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at elevindberetningsområdet fungerer betryggende.

Modtagne tilskud, herunder aktiviteter (årselever)

Vi har kontrolleret, at modtagne tilskud er i overensstemmelse med tilskud- og regnskabspraksis beregnet på baggrund af indberettede elevtal pr. 5/9 2019 og pr. 5/9 2020.

Under vores revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vores opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelser og –betingelser samt foreliggende tilskudspraksis.

I forbindelse med revisionen af skolens årsregnskab er det vurderet, at skolens tilskudsgrundlag er uændret i forhold til de erklæringer, der er afgivet i årets løb.

Det er vores opfattelse, at skolens midler er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål.

Særlige tilskud

Skolen har modtaget følgende beløb i COVID-19 hjælpepakker:

		2020	2019
Medtaget i note 1 - Statstilskud			
Tilskud til rengøring	18.413		
Tilskud til SFO	<u>0</u>	<u>18.413</u>	
		<u>18.413</u>	
Omkostninger til rengøring			
Løn ejendom		16.411	9.056
Rengøringsartikler		37.868	22.119
Rengøringssselskab		<u>133.760</u>	<u>135.040</u>
		<u>188.039</u>	<u>166.215</u>
Stigning i rengøringsomkostninger 2020 i forhold til 2019		<u>21.824</u>	

Skolens omkostninger til rengøringsløn, rengøringsfirma og rengøringsmaterialer udgjorde tDKK 188 i 2020 og tDKK 166 for 2019. Forskellen på de 2 år udgør tDKK 22, der er højere end det modtagne COVID-19 tilskud til rengøring.

Vi har ikke yderligere kommentarer.

3.3. Løn- og ansættelsesvilkår

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Lønomkostninger herunder timeregistrering	Personaleomkostninger Anden gæld (lønrelaterede poster)	Lønstamdata Lønudbetaling Arbejdstidsaftalen

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager) - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Lønudbetalinger - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision
- Arbejdstid - se afsnit 4.1.3. under juridisk-kritisk revision

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet. Vi har ikke yderligere kommentarer.

Vi har afstemt eIndkomst til skolens bogholderi. Vi har ikke yderligere bemærkninger.

Vi har attesteret vikarrefusioner fra Vikarkassen for 2020.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4. Andre væsentlige områder

3.4.1. Fast ejendom

Vi har fulgt op på, at skolen ikke har erhvervet bygninger med henblik på udlejning.

3.4.2. Egenbetaling (skolepenge og egendækning)

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Forældrebetaling	Forældrebetaling Tilgodehavende forældre- betaling	Oprettelse af elever Rykning af elever

Skolepenge

Vi har gennemgået forretningsgangen og den interne kontrol vedrørende elevregistrering samt indbetaling af skolepenge, herunder søskendemoderationer og tildelte fripladser. Vi har herudover stikprøvevist kontrolleret satserne for skolepenge.

I forbindelse med aflæggelse af årsrapporten har skolen regnskabsanalytisk redegjort for indtægterne til skolepenge inklusiv søskendemoderationer og tildelte fripladser.

En person forestår elevregistrering samt registrering af indbetalinger af skolepenge. Det er dog vores opfattelse, at de kontroller, der sker i forbindelse med elevattestation pr. 5/9 samt de talmæssige afstemninger af indbetaling af skolepenge bevirker, at vi ikke anser denne svaghed i forretningsgangen som væsentlig.

Gennemgangen har ikke derudover givet anledning til bemærkninger.

Egendækning

Vi har gennemgået, at skolen har opgjort egendækning korrekt, jf. særlig specifikation i årsregnskabet, og at skolen opfylder kravet til minimums egendækningen.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.3. Fast ejendom og anlægsaktiver

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Anlægsaktiver	Materielle anlægsaktiver Afskrivninger	Anlægsaktiver Varekøb

Vi har stikprøvevist gennemgået skolens anlægskartotek, herunder foretaget en stikprøvevis kontrol af tilstedeværelsen. Anlægskartoteket er afstemt til skolens bogføring og regnskab. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Derudover har vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet foretaget en stikprøvevis gennemgang af, at skolen har foretaget en opdeling af leaset udstyr i finansielt og operationelt udstyr, herunder at det behandles korrekt i årsregnskabet, jf. anvendt regnskabspraksis. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der har været følgende tilgang på anlægsaktiver i 2020:

Ejendom

Nyt badeværelse, Lillehus	23.979	23.979
		23.979

3.4.4. Likvide beholdninger, herunder elektroniske betalinger

Regnskabsområde	Regnskabsposter	Forretningsgange og interne kontroller
Likvide beholdninger	Likvide beholdninger	Afstemninger Betalingsystemer Uanmeldt beholdnings- eftersyn

Vi har foretaget virtuelt uanmeldt beholdningseftersyn den 14.12.20 med tilhørende afstemning til finansbogføringen og test af godkendelses- og frigivelsesprocedurer. Dette har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Det er vores opfattelse, at der er en betryggende kontrol med skolens likvide beholdninger.

Vi har stikprøvevist gennemgået, at likvide konti løbende afstemmes til eksterne kontoudtog samt at interne godkendelses- og attestationsprocedurer ved ind- og udbetalinger bliver overholdt. Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har påset, at likvide midler anbringes i overensstemmelse med bestemmelserne i lov om friskoler og private grundskoler m.v., samt at eventuel overskudslikviditet anbringes fordelagtigt. Vi har fået oplyst, at skolen har fokus på, om der er mulighed for løbende at overføre beløb til aftalekonti for at oppebære højst mulig forrentning. I 2020 har der ikke været anvendt aftalekonti, da likviditetsbudgettet ikke umiddelbart har vist overskudslikviditet.

Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået skolens elektroniske betalingssystemer. Vores revision har været tilrettelagt med henblik på at vurdere følgende områder:

- Den indbyggede funktionsadskillelse, herunder at der skal to personer til at godkende betalinger.
- Systemernes adgangsbegrænsning.

Vi har taget 5 stikprøver på betaling af faktura, hvor der på alle har været 2 godkendere af betalingerne.

Vi har oplyst skolen om, at bankindeståender på mere end tDKK 750 ikke dækkes ved bankens eventuelle konkurs. Skolen bør derfor, hvis der er bankindeståender på mere end tDKK 750, placere den overskydende likviditet i flere forskellige banker under hensyntagen til forrentning m.v.

Vi har gennemgået skolens fuldmagtsforhold, og vi har ingen væsentlige bemærkninger hertil.

3.4.5. Tilgodehavender

Skolens tilgodehavende skolepenge udgør DKK 0 pr. 31.12.20 mod DKK 1.737 pr. 31.12.19. Tilgodehavende skolepenge er således faldet.

Der er pr. 31.12.20 en hensættelse til tab på debitorer på DKK 0. Skolelederen vurderer, at hensættelsen er tilstrækkelig, hvilket vi er enige i. Der er i 2020 konstateret tab på debitorer på tDKK 2.

Vi har kontrolleret, at der løbende bliver fulgt op på tilgodehavende skolepenge, således at eventuelt manglende betalinger bliver identificeret så hurtigt som muligt.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.6. Realkreditlån, banklån mv.

Vi har afstemt realkreditlån til årsopgørelser fra skolens realkreditinstitut.

Skolen har ikke en nedskrevet finansiel strategi.

Skolen har tidligere undersøgt mulighederne omkring belåning, men grundet skolens geografiske placering, har dette ikke været muligt.

Den variable rente på skolens lån er pt. 0,52%.

Vi skal anbefale, at skolen udarbejder en skriftlig finansiel strategi og løbende tager stilling til de finansielle risici ved skolens låneprofil.

3.4.7. Anden gæld

Anden gæld består af lønposter og anden gæld tDKK 108.

Vi har påset, at skolen løbende afregner A-skat og AM-bidrag til SKAT.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.4.8. Opbevaring af bogføringsmateriale

Vi har fået oplyst og stikprøvevist påset, at skolen ikke har ændret de etablerede forretningsgange, der sikrer, at bogføringsmateriale opbevares og arkiveres i overensstemmelse med reglerne i bogføringsloven.

3.4.9. Registrering af reelle ejere

Vi har påset, at oplysninger om reelle ejere hos Erhvervsstyrelsen stemmer overens med den nuværende bestyrelse.

3.4.10. Budgetsammenligning

Skolens årsrapport for 2020 udviser et underskud på tDKK 41. Det realiserede resultat er således tDKK 87 dårligere end det budgetterede overskud på tDKK 46.

Revisionsprotokollat af 29.04.21

Budgetsammenligning	Regnskab 2020	Budget 2020	Afvigelse	Regnskab 2019	Ændring
Elevtal 5/9	54	61	(7)	61	(7)
Årselevtal, grundskole	58,1	61,0	(2,9)	65,1	(7,0)
INDTÆGTER					
Statstilskud	4.024.820	4.186.000	-161.180	4.037.767	-12.947
Skolepenge	546.368	555.000	-8.632	613.988	-67.620
Andre indtægter	14.465	29.000	-14.535	24.960	-10.495
Indtægter i alt	4.585.653	4.770.000	-184.347	4.676.715	-91.062
OMKOSTNINGER					
Undervisning					
Lønomsstninger, undervisning	-3.553.625	-3.581.000	27.375	-3.556.596	2.971
Andre omsstninger, undervisning	-210.798	-282.000	71.202	-387.684	176.886
	-3.764.423	-3.863.000	98.577	-3.944.280	179.857
Ejendomsdrift					
Lønomsstninger	-16.411	0	-16.411	-9.056	-7.355
Andre omsstninger vedr. ejendomsdrift	-482.297	-480.000	-2.297	-492.848	10.551
	-498.708	-480.000	-18.708	-501.904	3.196
Administration m.v.					
Lønomsstninger	-1.196	0	-1.196	3.684	-4.880
Andre omsstninger vedr. administration	-337.473	-363.000	25.527	-348.215	10.742
	-338.669	-363.000	24.331	-344.531	5.862
Omsstninger vedr. drift i alt	-4.601.800	-4.706.000	104.200	-4.790.715	188.915
Driftsresultat før finansielle poster	-16.147	64.000	-80.147	-114.000	97.853
Finansielle poster					
Renteindtægter m.v.	0	0	0	0	0
Renteomsstninger m.v.	-24.915	-18.000	-6.915	-20.480	-4.435
	-24.915	-18.000	-6.915	-20.480	-4.435
Årets resultat	-41.062	46.000	-87.062	-134.480	93.418

Bemærkninger til budgetsammenligning

De væsentligste årsager til afvigelserne er

- Positive
 - Løn, undervisning
 - § Lærer opsagt pr. 30.11.20
 - Andre omsstninger, undervisning
 - § Generelle besparelser
 - § Færre omsstninger pga. COVID-19 nedlukning
 - Lejrskole
 - Pædagogiske kurser
 - Tjenesterejser
 - Andre omsstninger, administration
 - § Færre omsstninger pga. COVID-19 nedlukning
 - Kurser
 - Lovpligtige afgifter til personale

- o Fritagelse for 1. kvartals opkrævning
- Negative
 - o Elevantal
 - § 5/9 2020 realiseret 7 elever mindre end budgetteret svarende til 2,9 årselever
 - Lavere statstilskud
 - Lavere forældrebetaling

Derudover viser de små afvigelser god styring af økonomien.

4. JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Vi har ud over den finansielle revision foretaget juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision er foretaget integreret og sideløbende med den finansielle revision af årsregnskabet og er foretaget efter Standarderne for Offentlig Revision.

Børne- og Undervisningsministeriet har defineret emner og områder, der er uden for rotation.

Emner og områder, der foretages i rotation over en 5-årig periode, er valgt ud fra følgende væsentlighedsbetragtninger

- Økonomisk væsentlighed
- Retlig væsentlighed (juridisk-kritisk revision)
- Samfundsmæssig/politisk væsentlighed (forvaltningsrevision)

4.1. Juridisk-kritisk revision

4.1.1. Juridisk-kritisk revision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige regelbrud.

4.1.2. Planlægning af juridisk-kritisk revision

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg
- Uafhængighed

Derudover har vi valgt at udskyde emnet "gennemførelse af indkøb".

4.1.3. Løn og ansættelsesmæssige dispositioner (juridisk-kritisk revision)

Revisionen af løn er opdelt i følgende:

- Lønstamdata (personalesager)
- Lønudbetalinger
- Arbejdstid

Vi har gennemgået forretningsgangene og de dertil knyttede interne kontroller i lønningsbogholderiet og har følgende kommentarer:

- Det er ikke muligt at opnå fuld systemmæssig funktionsadskillelse ved lønudbetalinger. Som kompenserende kontrol attesterer skolens leder lønudbetalingerne.

Lønstamdata (personalesager)

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Opfølgning på forretningsgange i forhold til lønstamdata
- Gennemgang af et udsnit af personalegrupper, herunder stikprøvevis gennemgang af dokumentation for uddannelse og tidligere beskæftigelse, anciennitetsdato m.v.
- Gennemgang af variable ydelser og engangsvederlag, herunder resultatløn/engangsvederlag for særlig indsats
- Gennemgang af intervallønsaftaler og aftalte tillæg til øvrige ledere
- Gennemgang af om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Vi har foretaget en stikprøvevis kontrol af, om stamdata registreres og dokumenteres korrekt i skolens lønsystem i forhold til de oplysninger, der foreligger om den enkelte ansatte.

Vi har stikprøvevist gennemgået variable ydelser, herunder overarbejde samt engangsvederlag for merarbejde og særlig indsats. Vi har stikprøvevist gennemgået om undervisningstillæg er i overensstemmelse med planlagt arbejdstid.

Gennemgangen af overarbejde har ikke givet anledning til bemærkninger, og vi har konstateret, at der foreligger ledergodkendelse af overarbejde, og at det udbetales i overensstemmelse med reglerne.

Vi har stikprøvevist gennemgået intervallønsaftaler og aftalte tillæg til skolens ledelse. Der er ikke udbetalt tillæg for særlig ansat eller resultatløn til skolens ledelse.

Herudover har vi gennemgået om uansøgte afskedigelser er sket i overensstemmelse med gældende regler og aftaler. Der har i 2020, jf. skolen været 1 uansøgt afskedigelse.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Lønudbetalinger

Revisionen har blandt andet omfattet:

- Der er dokumentation i personalemappen for indplacering og anciennitet i overensstemmelse med udfærdiget ansættelsesbrev
- Der er dokumentation i personalemappen eller indgåede lokalaftaler for udbetaling af personlige tillæg
- Der foretages korrekt pensionsberegning
- Nettolønnen er beregnet korrekt

Skolen har foretaget lønafstemning for samtlige ansatte, som vi stikprøvevist har kontrolleret.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

Arbejdstid

Revisionen har omfattet principperne for administration af arbejdstid, herunder at

- den samlede arbejdstid er opgjort efter Medarbejder- og Kompetencestyrelsens vejledning herom af 2014, herunder at
- helligdage og ferie er indregnet korrekt, og
- undervisningstid er i overensstemmelse med skoleskemaer og andre opgørelser.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.1.4. Gennemførelse af salg (juridisk-kritisk revision)

(Efterskoler og produktionsskoler)

Området er ikke relevant for skolen.

4.1.5. Uafhængighed

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold eller økonomiske transaktioner, som efter vores vurdering giver anledning til at betvivle skolens uafhængighed.

Vi har i forbindelse med vores revision påset, at skolen siden august 2019 ikke har modtaget anonyme donationer. Vi har endvidere påset, at skolen ikke har modtaget udenlandske donationer fra lande uden for EU og EØS.

Skolens støtteforening KULTUS har efter 01.08.19 doneret en væsentlig del af renoveringen af en af skolens bygninger. Da

- donationen er aftalt før 01.08.19
- donator er skolens støtteforening
- og da retningslinjerne fra STUK først er udsendt november 2019

er der ikke udarbejdet den redegørelse, der fra 01.08.19 skal udarbejdes ved donationer på DKK 20.000 og derover. Vi skal gøre skolen opmærksom på, at der fremover skal udarbejdes en skriftlige redegørelse i forhold til at kortlægge påvirkningsrisiko ved modtagelsen af donationer over DKK 20.000 eksklusive moms.

Vi er i forbindelse med vores revision af skolens modtagne donationer i regnskabsåret ikke blevet bekendt med, at der til de donationer, som har været omfattet af vores revision, har været knyttet modydelse fra donator.

4.1.6. Konklusion på den juridisk-kritiske revision

Vi har ved vores revision ikke konstateret forhold, der giver os anledning til at formode,

- at skolen i sit virke ikke er uafhængig, og
- at skolens midler ikke anvendes i overensstemmelse med de givne vilkår og skolens formål

Vi har i vores revision ikke konstateret væsentlige regelbrud.

4.2. Forvaltningsrevision

4.2.1. Forvaltningsrevision, generelt

Vi har i forbindelse med den finansielle revision ikke konstateret indikationer på væsentlige forvaltningsmangler.

4.2.2. Forvaltningsrevision, planlægning

Børne- og Undervisningsministeriet har udvalgt følgende områder som er uden for rotation:

- Aktivitets- og resursestyring
- Mål- og resultatstyring, resultatløn

Vi har valgt at udskyde revisionen af styring af offentligt indkøb og budgettering af flerårige investeringsprojekter.

4.2.3. Aktivitets- og resursestyring (forvaltningsrevision)

Vurderingen af aktivitets- og resursestyringen som led i forvaltningsrevisionen kan sammenfattes til at være en undersøgelse af, om skolens aktivitets- og resursestyring er rettet mod at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af resurserne, og om det er muligt at følge op på dette.

Vurderingen af aktivitets- og resursestyringen omfatter bl.a. undersøgelser af, om skolen løbende følger op på drifts- og likviditetsbudgetter med henblik på at kunne prioritere mellem aktiviteterne og sikre tilpasningsmuligheder ved ændringer i behovet, og om ledelsen løbende måler produktivitetsudviklingen eller gennemfører analyser af, om resurserne står mål med produktionens omfang.

Skolen arbejder med en budgetmodel, der går 5 år ud i fremtiden. Budgettet er opbygget med en detaljeringsgrad, som skaber et godt grundlag for en efterfølgende budgetopfølgning. Budgettet er indarbejdet i skolens regnskabssystem, således at der løbende kan foretages sammenligning mellem budgetterede og realiserede bevægelser.

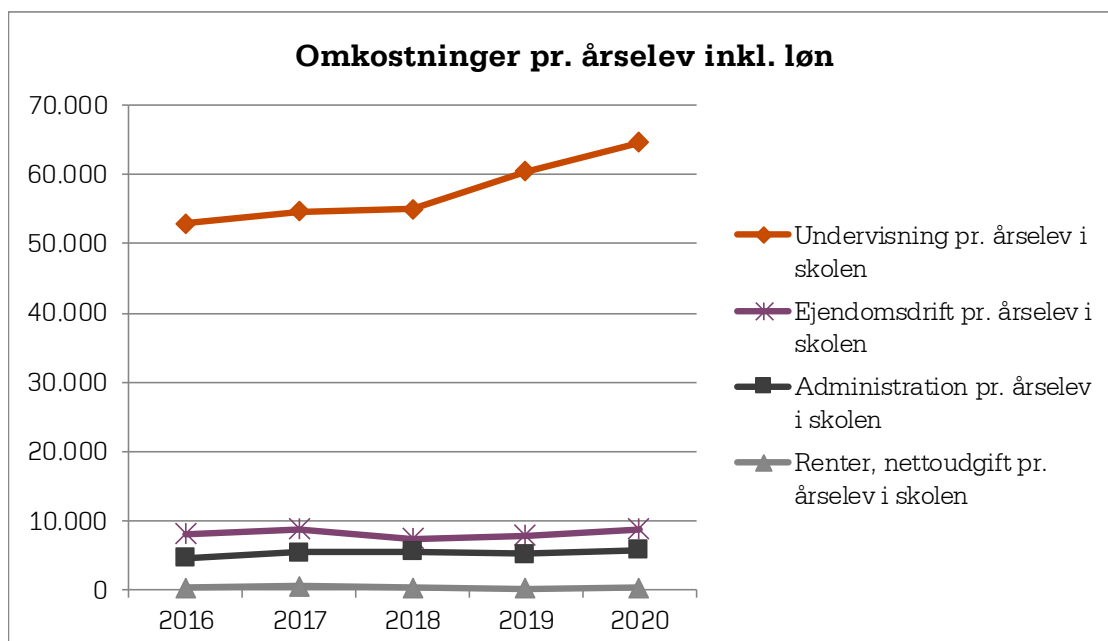
Ledelsen foretager løbende opfølgning på, om de vedtagne budgetter opfyldes, og der bliver løbende foretaget en tæt økonomiopfølgning, herunder har bestyrelsen som et fast punkt på bestyrelsesmøderne gennemgang af den økonomiske udvikling og situation.

Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af resurser og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for skolen.

Produktivitet er vurderet på følgende områder:

- Nøgletal
- Analyser over tid
- Benchmark med andre sammenlignelige skoler.

I årsrapportens ledelsesberetning er der en række nøgletal, som viser udviklingen i skolens produktivitet. Nøgletal baseres på registreringer i skolens regnskabs- eller elevadministrative systemer. Ved benchmark med andre skoler baseres oplysninger på skolernes årsrapporter, som er indberettet til Børne- og Undervisningsministeriets regnskabsportal. Skoler, der sammenlignes med, udvælges ud fra kriterierne: skoletype og antal årselever.



Sammenligning af skolens nøgletal over en årrække viser,

- Undervisningsomkostninger pr. årselev
 - o Skolens omkostningsniveau for 2020 var tilpasset til budgetteret 61 mod realiseret 54 elever pr. 5/9 2020
- Andre omkostninger er tilpasset elevtallet

Skolen har opsagt en lærer pr. 30.11.20 for at tilpasse omkostninger, undervisning til elevtallet.

De regnskabsmæssige nøgletal viser en generel fornuftig udvikling, men der skal løbende være fokus på tilpasning af omkostninger til især faldende elevtal og dermed indtægterne.

Vi har set på udviklingen i skolens tal pr. elev 2016 - 2020:

Revisionsprotokollat af 29.04.21

Udvikling i skolens tal

	2020	2019	2018	2017	2016	Udvikl. 2016 - 2020 pr. elev	Udvikl. 2019 - 2020 pr. elev
Resultat pr. årselev 2016 - 2020							
Undervisning							
Årselever	58,1	65,1	66,3	55,7	57,2	0,9	-7,0
Statstilskud pr. årselev	69.274	62.024	59.791	58.988	51.125	18.149	7.250
Forældrebetaling pr. årselev	9.404	9.431	10.158	10.946	10.324	(920)	(27)
Andre indtægter pr. årselev	249	383	560	709	3.101	(2.852)	(134)
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål							
Undervisning	64.792	60.588	55.017	54.595	52.969	11.823	4.204
Ejendomsdrift	8.584	7.710	7.390	8.831	8.107	477	874
Administration	5.829	5.292	5.551	5.507	4.676	1.153	537
	<u>79.205</u>	<u>73.590</u>	<u>67.958</u>	<u>68.933</u>	<u>65.752</u>	<u>13.453</u>	<u>5.615</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art							
Lønomsstninger	61.467	54.715	49.688	50.355	47.996	13.471	6.752
Afskrivninger	1.641	1.533	1.550	2.017	(1.979)	3.620	108
Øvrige omkostninger	16.097	17.342	16.720	16.561	19.735	(3.638)	(1.245)
	<u>79.205</u>	<u>73.590</u>	<u>67.958</u>	<u>68.933</u>	<u>65.752</u>	<u>13.453</u>	<u>5.615</u>
Renter, nettoudgift	(429)	(315)	(329)	(651)	(404)	(25)	(114)
Resultat for skole i alt pr. elev	(707)	(2.067)	2.222	1.059	(1.606)	899	1.360
	2020	2019	2018	2017	2016	Udvikl. 2016 - 2020 pr. elev	Udvikl. 2019 - 2020 pr. elev
Andre nøgletal							
Overskudsgrad	-0,9	-2,9	3,1	1,5	-2,5	1,6	2,0
Overskudsgrad inkl. særlige poster	-0,9	3,0	3,1	1,5	-2,5	1,6	(3,9)
Likviditetsgrad	97,2	64,6	60,3	35,6	19,8	77,4	32,6
Soliditetsgrad	24,7	26,1	29,8	26,5	24,0	0,7	(1,4)
Finansieringsgrad	66,9	53,2	46,4	47,3	45,8	21,1	13,7
Årselever pr. lærerårsværk	8,7	9,0	9,3	8,6	8,5	0,2	(0,3)

I ovennævnte sammenligning skal det bemærkes, at der er tale om løbende priser, men det er vurderet rimeligt at sammenligne, idet løn- og prisudviklingen har været meget begrænset i perioden.

Vi har følgende kommentarer til udviklingen 2016 – 2020:

- Undervisning inkl. ejendomsdrift og administration
 - o Omkostninger er steget DKK 13.453 pr. årselev i perioden
 - o Statstilskud, forældrebetaling og andre indtægter pr. årselev er samlet steget med DKK 14.377 i perioden

- o Resultat pr. årselev er forbedret med DKK 900 pr. årselev i perioden

Det er vores vurdering, at dette samlet set indikerer en stabil udvikling i produktiviteten. Det er vores vurdering, at ledelsen har en produktiv tilgang til styringen af skolen, ligesom der arbejdes konstruktivt med en fremadrettet optimering af indtægter og omkostninger.

Det er på baggrund heraf vores vurdering, at skolen i regnskabsåret har haft en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring, der understøtter en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Skolens leder oplyser til os, at der ligeledes foretages sammenligninger af specifikke nøgletal med tilgængeligt materiale for andre sammenlignelige skoler, som viser en sparsommelig og produktiv adfærd på skolen. Vi har sammenholdt skolens indtægter og udgifter for 2020 og 2019 med udarbejdet statistik for skoler af samme størrelse.

Sammenligning med andre skoler

	Løgumkloster Friskole 2020	Løgumkloster Friskole 2019	Gennemsnit 2019
Indtægter og omkostninger pr. årselev			
Undervisning			
Årselever	58,1	65,1	74,0
Statstilskud pr. årselev	69.274	62.024	61.656
Forældrebetaling pr. årselev	9.404	9.431	11.037
Andre indtægter pr. årselev	249	383	1.249
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
Undervisning	64.562	60.383	56.211
Ejendomsdrift	8.813	7.915	7.920
Kostafdeling	-	-	-
Administration	5.829	5.292	6.883
	<u>79.204</u>	<u>73.590</u>	<u>71.014</u>
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomskostninger	61.466	54.715	54.318
Afskrivninger	1.641	1.533	878
Øvrige omkostninger	16.097	17.342	15.818
	<u>79.204</u>	<u>73.590</u>	<u>71.014</u>
Renter, nettoudgift	(429)	(315)	(373)
Skole i alt pr. elev	(706)	(2.067)	2.555

Revisionsprotokollat af 29.04.21

Sammenligning med andre skoler

	Løgumkloster Friskole 2020	Løgumkloster Friskole 2019	Gennemsnit 2019
SFO - inklusiv heltidssfo			
Årselever	-	-	26
Statstilskud pr. årselev			7.604
Forældrebetaling pr. årselev			7.995
Andre indtægter pr. årselev			475
Omkostninger pr. årselev fordelt på formål			
SFO			17.771
Omkostninger pr. årselev fordelt på art			
Lønomsomkostninger			16.922
Afskrivninger			-
Øvrige omkostninger			850
	-	-	17.772
SFO i alt pr. elev	-	-	(1.698)

Sammenligning med andre skoler

	Løgumkloster Friskole 2020	Løgumkloster Friskole 2019	Gennemsnit 2019
Andre nøgletal			
Antal elever pr. årsværk, skole	8,7	9,0	10,0
Antal elever pr. årsværk, SFO			17,7
Overskudsgrad	(0,9)	(2,9)	2,2
Overskudsgrad eksklusiv særlige poster	(0,9)	3,0	2,2
Likviditetsgrad	97,2	64,6	115,9
Soliditetsgrad	24,7	26,1	32,4
Finansieringsgrad	66,9	53,2	46,6

Gennemsnittet er beregnet på baggrund af indberettede tal til ministeriets regnskabsportal for følgende skoler:

Bedsted Friskole, Svenstrup Friskole, Jejsing Friskole, Kværs Idrætsfriskole, Midtals Friskole, Æblegård Friskole, Søgård Friskole, Deutsche Schule Løgumkloster, Friskolen Bylderup Bov og Branderup Friskole.

Vi har følgende kommentarer til sammenligningstallene for 2019:

- De valgte skoler har alle SFO, hvilket Løgumkloster Friskole ikke har
- Undervisning, ejendomsdrift og administration
 - Skolens indtægter pr. årselev er på niveau med gennemsnittet af de valgte skoler
 - Skolens omkostninger pr. årselev er DKK 2.576 højere end gennemsnittet af de valgte skoler

Herudover har vi foretaget følgende analyser:

Revisionsprotokollat af 29.04.21

- Udvikling i elevtal – der viser et fald i antallet af elever 5/9 på 10,2% fra 2016 til 2020

Udvikling i elevtal 5/9

	2020	2019	2018	2017	2016
Børnehaveklasse	6	3	7	12	5
1. - 2. klasse	6	18	18	11	13
3. - 4. klasse	16	10	13	18	12
5. - 7. klasse	16	20	23	16	15
1. - 7. klasse	44	51	61	57	45
8. - 9. klasse	10	10	7	8	4
10. klasse	-	-	-	-	-
8. - 10. klasse	10	10	7	8	4
	54	61	68	65	49
Årselevtal, skole	58,1	65,1	66,3	55,7	57,2
Udvikling skole	-10,75%	-1,81%	19,03%	-2,62%	-20,33%

Vi har ikke konstateret forhold, der giver anledning til bemærkninger omkring skolens produktivitet.

4.2.3.1. Budget for det kommende regnskabsår

Vi har fået forelagt skolens udarbejdede budget for 2021. Skolen har en god økonomistyring, hvor væsentlige budgetafvigelser løbende gennemgås på bestyrelsesmøderne. Skolen er generelt god til at styre efter skolens budget og de rammer, der fremgår af skolens budget.

Resultatbudgettet for 2021 udviser et overskud på tDKK 9 på baggrund af en aktivitet på 56 elever pr. 5. september 2021. Budgettet viser en god sammenhæng mellem indtægter og udgifter.

Skolen har den 26.04.21, jf. skolens leder, 46 elever tilmeldt til 1. august 2021. Skolen har igangsat en markedsføringskampagne og andre aktiviteter for at tiltrække flere elever.

Skolen har udarbejdet et månedsopdelt likviditetsbudget, som viser en positiv likviditet hen over året, men der er store udsving i likviditetsniveauet afhængig af forfald af indtægter/tilskud og omkostninger.

Såfremt skolen har 46 elever 5/9 2021 i forhold til det budgetterede elevtal på 56, vil det betyde et underskud på tDKK 238. Skolen vil fortsat have positiv likviditet i 2021 uden at trække på skolens kassekredit på tDKK 400.

Det er vores vurdering, at skolen har en tilstrækkelig likviditet, som kan modstå månedlige negative likviditetsudsving.

Vi har ikke gennemgået budgettet yderligere.

Det er vores opfattelse, at skolen har tilrettelagt en god økonomistyring.

4.2.3.2. Det finansielle beredskab

Skolen har i henhold til pengestrømsopgørelsen for 2020 øget det likvide beredskab med tDKK 152, således at skolens samlede likviditet pr. 31.12.20 udgør tDKK 405. Skolen har en kassekredit med en trækingsmulighed på tDKK 400. Heraf var der anvendt tDKK 0 pr. 31.12.20. Skolen har derfor en samlet likviditet til rådighed på tDKK 805 pr. 31.12.20.

Likviditetsbeholdningen hen over året forventes af ledelsen at kunne imødegå driftens likviditetsbehov som budgetteret for 2021.

Det er vores opfattelse, at udviklingen i skolens likviditet er rimelig og muliggør finansiering af vedligeholdelsesomkostninger via egen indtjening fra driftsaktiviteterne over en årrække. Større gennemgribende renoveringer/forbedringer af ejendommen vil dog naturligt skulle finansieres ved yderligere lånoptagelse.

Skolens likviditetsgrad, beregnet som forholdet mellem omsætningsaktiverne og den kortfristede gæld samt forud modtagne indtægter, kan for 2020 opgøres til 97,20%. I 2019 var samme likviditetsgrad 64,60%. Skolens likviditetsgrad er tilfredsstillende.

Skolens soliditetsgrad er 24,70% i 2020 mod 26,10% i 2019.

4.2.4. Mål- og resultatstyring, resultatløn (forvaltningsrevision)

Der er ikke udbetalt resultatløn til skolens ledelse.

4.2.5. Konklusion på forvaltningsrevision

Vi har ved vores revision af skolens forvaltning ikke konstateret nogen forvaltningsmæssige uregelmæssigheder.

5. SÆRLIG ASSISTANCE OG RÅDGIVNING M.M.

Siden afgivelse af revisionsprotokollatet af 29.04.21 har vi ydet følgende andre ydelser end revision og afgivelse af erklæringer:

- Assistance med udarbejdelse af årsregnskabet, herunder opstilling af specifikke regnskabsposter
- Assistance med diverse afstemninger i forbindelse med årsrapporten.

6. ERKLÆRINGER

6.1. Ledelsens erklæring om årsrapporten

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi i overensstemmelse med god revisionsetik indhentet en erklæring fra skolens ledelse til bekræftelse af årsregnskabet's rigtighed og fuldstændighed. Ledelsen har endvidere erklæret, at der efter deres opfattelse er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

6.2. Revisors erklæringer

I henhold til revisorloven samt Undervisningsministeriets bekendtgørelse nr. 957 af 6. juli 2017 skal vi erklære,

at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed,

at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om,

at statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår,

at tilskudsgrundlaget er korrekt opgjort.

Aarhus, den 29.04.21

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Niels Christian Boll
statsautoriseret revisor

Ulla Koed
registreret revisor

Revisionsprotokollat af 29.04.21

Forelagt og godkendt, den 29.04.21

Flemming Søndergaard
(formand)

Robert Traneskov Jensen
(næstformand)

Hella Gerth

Catrine Halle Peters

Jan Henriksen

OPLYSNING OM REVISORS PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

x	Revisors påtegning
	Uden modificeret konklusion, væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift, fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet eller revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser
	Afkræftende konklusion
	Konklusion med forbehold om fortsat drift (going concern)
	Konklusion med forbehold om øvrige forhold
	Konklusion med forbehold vedrørende ikke reviderede budgettal
	Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift
	Fremhævelser af forhold vedrørende regnskabet
	Fremhævelser af forhold vedrørende revisionen
	Andre rapporteringsforpligtelser
	Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision (skal kun afkryd- ses, såfremt der er bemærkninger)

REVISORTJEKLISTE

Forord til revisortjekliste

Revisortjeklisten udarbejdes til brug for styrelsens gennemgang af årsrapporter for de frie skoler. Styrelsen anvender desuden tjeklisten i forbindelse med planlægningen af tilsyn samt til statistiske formål.

Tjeklisten udfyldes af skolens revisor i tilknytning til revisionen af årsregnskabet. Tjeklisten er en del af revisionsprotokollatet til årsregnskabet. Revisionsprotokollatets sider skal nummereres fortløbende. Skolens bestyrelse er ansvarlig for, at skolen foretager elektronisk indberetning til styrelsen af revisors besvarelse af revisortjeklisten efter retningslinjer fastsat af styrelsen.

Besvarelsen af tjeklistens enkelte spørgsmål kan være baseret på stikprøvevise undersøgelser vedrørende de pågældende forhold, gennemgange af forretningsgange eller af mere overordnede vurderinger af forholdene. Revisionen udføres ikke med henblik på at afgive særskilte konklusioner om enkeltstående forhold i regnskabsaflæggelsen eller om forvaltningen, ligesom revisionen ikke udføres med særlig henblik på besvarelse af tjeklisten.

Revisors besvarelse af tjeklisten kan ikke træde i stedet for modifikation eller fremhævelse af forhold i revisionspåtegningen eller revisors omtale i revisionsprotokollat af den udførte revision og konklusion vedrørende risikoområderne, jf. § 20 i lov nr. 1287 af 20. november 2018 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) og ministeriets bekendtgørelse om revision og tilskuds kontrol m.m. ved frie skoler.

Vejledning til udfyldning af afkrydsningskolonnerne

I kolonnen "Afsnit i protokollat" anføres nummeret på afsnittet i revisionsprotokollatet. Det er vigtigt at afgive præcise henvisninger af afsnit i revisionsprotokollatet. En præcis henvisning kunne for eksempel være afsnit 5.2.1. Ved hvert afsnit skal der foretages en **afkrydsning** enten i kolonnen: "Kritiske bemærkninger", "Væsentlige bemærkninger", "Ingen kritiske/væsentlige bemærkninger", eller "Udskudt til næste år" eller "Ikke relevant".

Styrelsen definerer kritiske bemærkninger som forhold, hvor lovgivningen eller bemyndigelsen er overtrådt. Derudover skal forhold også angives som kritiske, hvis det vurderes at forholdene er kritiske i forhold til skolens fortsatte drift. Det kunne f.eks. være en utilstrækkelig økonomiopfølgning, manglende afregning af A-skat. Såfremt revisor har påset, at forholdet i løbet af regnskabsåret er bragt i orden, og revisor har anført dette i revisionsprotokollatet, skal revisor ikke angive det som en kritisk bemærkning.

Styrelsen definerer væsentlige bemærkninger som forhold, som bestyrelsen skal agere på, men som ikke er en overtrædelse af lovgivningen eller bemyndigelsen. Det kunne f.eks. være manglende opdatering af regnskabsinstruksen, utilstrækkelige fuldmagtsforhold, store tilgodehavende skolepenge (såfremt det tilgodehavende er så stort at det har væsentlig betydning for skolens likviditet, bør det være en kritisk bemærkning.)

Styrelsen gør opmærksom på, at i henhold til Standarderne for Offentlig revision nr. 6 og 7 er det muligt at foretage rotation over en 5-årig periode på de enkelte emner for juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision. Styrelsen har imidlertid defineret **væsentlige juridisk-kritiske og/eller forvaltningsmæssige emner, som skal revideres hvert år (der må ikke foretages rotation på revisionen af disse emner).**

Revisionsprotokollat af 29.04.21

Punkt	Revisortjekliste	Afsnit i protokol-lat	Kritiske be-mærkninger	Væsentlige be-mærkninger	Ingen kritiske/væsentlige be-mærkninger	Udskudt, jf. revisions-planlægning	Ikke rele-vant
<i>Har revisionen givet anledning til kritiske bemærkninger eller væsentlige anbefalinger vedrørende</i>							
Overordnede kommentarer og risikofaktorer							
1.	Opfølgning på bemærkninger og anbefalinger fra sidste års revisionsprotokollat	2.1.			X		
2.	Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet og/eller forvaltningen	2.2.			X		
3.	Tilsynssager hos Rigsrevisionen, styrelsen mv.	2.2.1.			X		
Finansiell revision							
4.	Forretningsgange og interne kontroller, dispositioner, registreringer og regnskabsaflæggelse	3.1.			X		
5.	Den generelle it-sikkerhed på det administrative område	3.1.1.			X		
6.	Statstilskud	3.2.			X		
7.	Løn	3.3.			X		
8.	Andre væsentlige områder	3.4.			X		
Juridisk-kritisk revision							
9.	Juridisk-kritisk revision, generelt	4.1.1.			X		
10.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	4.1.3.			X		
11.	Gennemførelse af salg	4.1.4.					X
12.	Gennemførelse af indkøb	x.x				X	
13.	Uafhængighed *	4.1.5.			X		
Forvaltningsrevision							
14.	Forvaltningsrevision, generelt	4.2.1.			X		
15.	Aktivitets- og resursestyring	4.2.3.			X		
16.	Mål- og resultatstyring, resultatløn	4.2.4.			X		
17.	Mål- og resultatstyring, andre områder	x.x				X	
18.	Styring af offentligt indkøb	x.x				X	
19.	Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter	x.x					X

* Jf. lov om friskoler og private grundskoler m.v., § 5, stk. 2, lov om produktionsskoler § 5, lov om efterskoler og frie fagskoler § 6 og lov om private institutioner for gymnasiale uddannelser § 1, stk. 3 og § 2, stk. 6.